

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Институт экономики и финансов

Кафедра управленческого учета и контроллинга

Методическая разработка  
по дисциплине  
**«Лабораторный практикум по управленческому учету»**  
для проведения практических занятий  
и организации самостоятельной работы студентов,  
обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»  
(профиль: «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»)

Казань 2013

Составители: к.э.н., ст. преп. Снеткова Т.А.  
асс. Ельсукова Т.В.

Рецензент: д.э.н., доцент Шигаев А.И.

Обсуждена на заседании кафедры управленческого учета и контроллинга, протокол № 13 от 26.06.2013г.

Утверждена Учебно-методической комиссией института, протокол № 19 от 29.08.2013г.

## **Введение**

Методическая разработка предназначена для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» профиль: «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» и состоит из двух частей. Первая часть включает в себя исходную информацию для выполнения практических заданий, вторая часть посвящена заданиям для практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Практические занятия по дисциплине «Лабораторный практикум по управленческому учету» проводятся с целью усвоения студентами теоретических знаний и систематизации профессиональных практических навыков в области бухгалтерского управленческого учета с использованием автоматизированных информационных технологий.

Решение заданий для самостоятельной работы позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекциях, практических и семинарских занятиях по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет», для подготовки к успешной сдаче междисциплинарного государственного экзамена.

Практические задания по дисциплине «Лабораторный практикум по управленческому учету» выполняются по исходным данным «сквозной» ситуационной модели производственно-хозяйственной деятельности организации ООО «XXX». Задания по методическим материалам студентами выполняются самостоятельно на практических занятиях в компьютерных аудиториях в условиях автоматизированной обработки данных ППП «1С: Бухгалтерия 8.2», где студент способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, обосновать результаты расчетов и полученные выводы, что и проверяется преподавателем на занятиях. Принципиальное значение приобретает умение студента правильно рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели для принятия управленческих решений.

В рамках осуществления контроля за качеством самостоятельного выполнения студентами практических заданий предполагается подготовка проектной работы, выполняемой в ППП «1С: Бухгалтерия 8.2». На первом практическом занятии преподаватель распределяет между студентами варианты проектных заданий и определяет сроки сдачи проектных работ. Задача студента самостоятельно выполнить проектную работу по заданному варианту практических заданий на базе ППП «1С: Бухгалтерия

8.2» в соответствии с требованиями, указанными в методической разработке.

Обязательные структурные элементы проектной работы: учетная политика для управления предприятием; раскрытие релевантной информации о себестоимости продукции для управления на основе данных бухгалтерского управленческого учета (необходимые регистры учета и отчетности должны быть распечатаны в ППП «1С: Бухгалтерия 8.2»); формы управленческой отчетности по выявлению «узких мест» в управлении затратами и результатами деятельности исследуемого предприятия.

В составе основных разделов учетной политики, разработанной студентом для принятия управленческих решений, должны быть обязательно следующие положения: обоснованная классификация затрат для контроля и регулирования деятельности центров ответственности; формирование рабочего плана счетов с целью организации учета затрат по местам их возникновения и центрам ответственности; определение способов оценки активов и обязательств, а также объектов калькулирования и калькуляционных единиц в управленческом учете; обоснование выбранного метода распределения накладных расходов; описание возможностей применения предложенного метода учета затрат и калькулирования себестоимости с вариантом сводного учета затрат.

При сдаче проекта, выполненного по заданиям методической разработки, оценивается степень самостоятельности работы, полнота предоставления фактического материала, достаточная для исследования поставленной проблемы, уровень практических рекомендаций, оформление работы, исполнение сроков предоставления проектов, способность отвечать на вопросы преподавателя и студентов в ходе дискуссий по заданной научной тематике. Форма контроля и критерии оценки: после сдачи проектной работы в установленные сроки студент допускается к ее защите для получения зачета по дисциплине «Лабораторный практикум по управленческому учету».

## Часть 1. Исходная информация для решения заданий

1.Справочные исходные данные по организации ООО «XXX» представлены в таблице 1.

Таблица 1

### Общие сведения об организации

Наименование организации	Название организации каждый студент выбирает самостоятельно Вместо «XXX» - «Фамилия студента и номер группы». Например: ООО «Иванов409»		
ИНН/КПП	1655091956/165601001		
Юридический адрес	420032, г.Казань, ул.Гладилова, д.33.		
Свидетельство о постановке на учет	Код 1656 ИФНС по Кировскому району г. Казани	Серия 16, номер 004525022, дата 29,10,201_, выдано	
Код по ОКПО	56353880	Общероссийский классификатор предприятий и организаций	
Организационно-правовая форма	ОКОПФ 65	Общество с ограниченной ответственностью (ООО)	
Форма собственности	ОКФС 16	Частная	
Вид деятельности	ОКВЭД 17.21  17.3  18.21	- ткацкое производство хлопчатобумажных тканей; - отделка тканей и текстильных изделий; - производство	

		спецодежды
ОГРН 1021605069892		
Расчетный счет	№ 40702810000678001439 в АКБ "СПУРТ" (ОАО) г. Казань, БИК049205858, кор.счет 301018104000000000858	
Среднесписочная численность работников	30 человек	
Регистрационный номер ПФР	013-503-002241	
Регистрационный номер в ФСС	1603775066	

2. Организационная структура предприятия ООО «XXX» представлены в таблице 2, на рисунке 1.

Таблица 2

Организационная структура ООО «XXX»

Структурное подразделение	Название	Производство	Продукция, услуги
Цех 1	Ткацкий цех	Основное	Льняное полотно суровое ЛП-1 Брезент (суровая ткань) Б-2
Цех 2	Красильно-отделочный цех	Основное	Льняное полотно отбеленное ЛПО-3 Брезент окрашенный БО-4
Цех 3	Швейный цех	Основное	Мешки льняные ЛМ-5 Плащ-палатка брезентовая ППБ-6
Цех 4	Энергоучасток	Вспомогательное	Производство электроэнергии
Цех 5	Водозаборный участок	Вспомогательное	Водонасосная станция Очистные сооружения

Цех 6	Ремонтно-механический участок	Вспомогательное	Ремонтное хозяйство
Цех 7	Лаборатория	Вспомогательное	Химические анализы
Цех 8	Котельная	Вспомогательное	Производство пара на технологические и хозяйственные цели
9	Заводоуправление		
Склад 1	Материалы		
Склад 2	Готовая продукция		

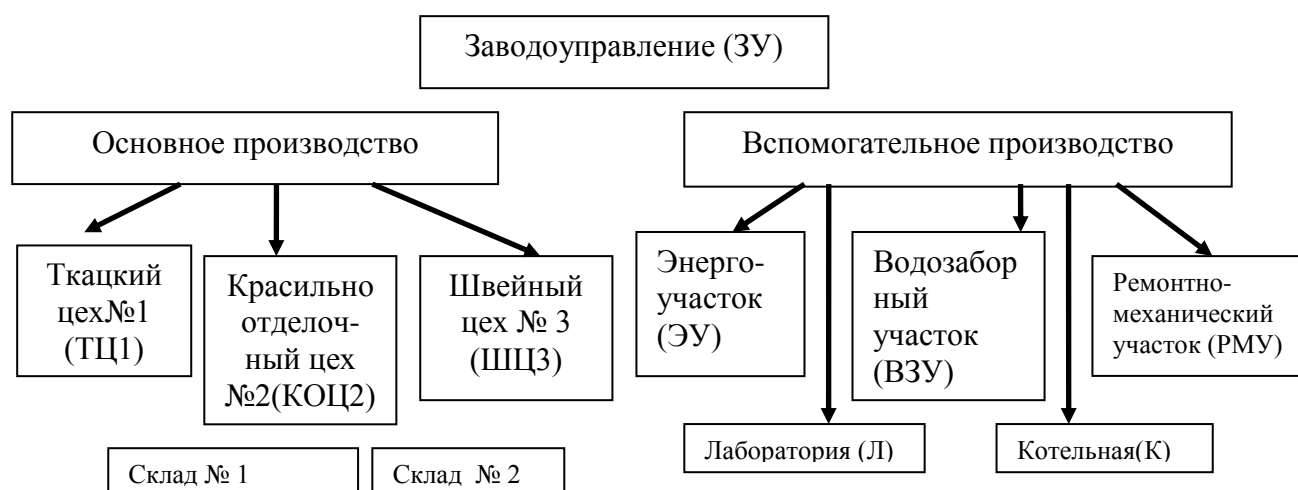


Рис. 1. Организационная структура ООО «XXX»

3. Производственно-технологическая структура ООО «XXX» представлена на рисунке 2.

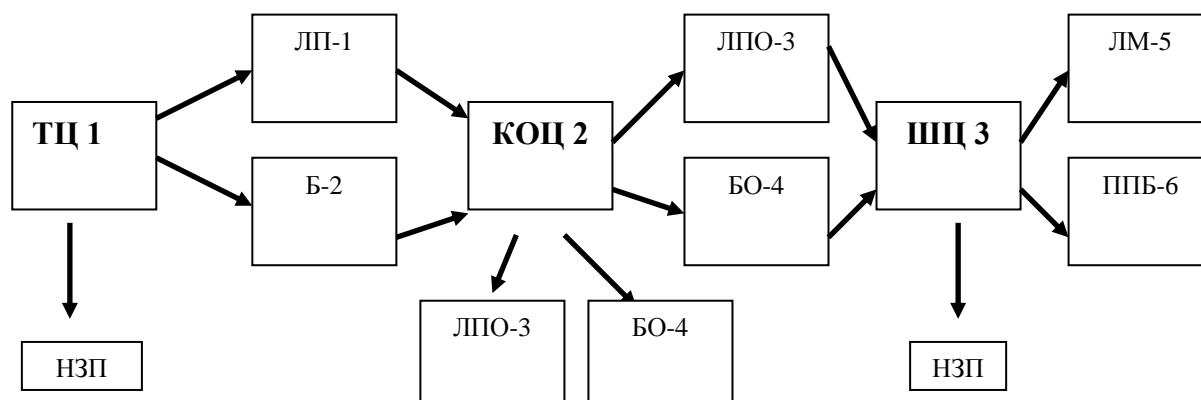


Рис. 2. Технологическая схема производственного процесса

На организацию управленческого учета затрат на производство оказывает непосредственное воздействие технологический процесс производства, где применяются физико-химические и химические методы переработки сырья (пряжи) и процесс получения продуктов состоит из нескольких последовательных технологических стадий: ткацкое и отделочное производства, швейное производство.

В ткацком производстве (ткацкий цех №1) из пряжи разных номеров путем переплетения основы (ниток, идущих вдоль ткани) с утком (ниток, идущих поперек ткани) получают ткань суровье: льняное полотно суровое (ЛП-1) и брезент (суровая ткань) (Б-2).

В отделочном производстве (красильно-отделочный цех №2) суровье обрабатывается (проходит опаливание, заварку, промывку, валку, окрашивание, сушку, чистку и т. д.) и производится готовая ткань: льняное полотно отбеленное (ЛПО-3), брезент окрашенный (БО-4).

Передельный характер технологии, использование одних и тех же полуфабрикатов при выработке различных видов тканей, продажа части собственных полуфабрикатов на сторону предполагает применение попередельного метода калькуляционного учета себестоимости продукции и полуфабрикатного варианта сводного учета затрат производства.

Швейное производство (швейный цех №3) состоит из двух стадий обработки:

- по подготовке ткани к раскрою и ее раскрою;
- по пошиву готовых изделий: мешки льняные (ЛМ-5), плащ-палатка брезентовая (ППБ-6).

4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «XXX» на 201\_\_г. (выписка из приказа № 13 от 31.12.201\_\_г.)

#### 4.1. Организационно-техническая часть

4.1.1. Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

4.1.2. В своей работе сотрудники бухгалтерии руководствуются должностными инструкциями.

4.1.3. Предприятие не имеет филиалов и обособленных подразделений, выделенных на самостоятельный (отдельный) баланс.

4.1.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов, в рублях, а составление форм бухгалтерской отчетности - в тысячах рублей без десятичного знака.



4.1.5. Порядок документооборота и технология обработки учетной информации в организации регламентируется графиком документооборота и схемами обработки учетной информации.

4.2. Методологическая часть.

4.2.1. Малоценные активы, отвечающие критериям основных средств, стоимостью до 40000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

4.2.2. Амортизация основных средств осуществляется следующими способами в течение срока их полезного использования, который установлен организацией при вводе в эксплуатацию (оставшийся срок указан в таблице 4).

варианты 1- 9 – способ уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения выбирается самостоятельно);

варианты 10-19 – линейный способ;

варианты 20- 30 – по сумме чисел лет срока полезного использования.

4.2.3. Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом в течение срока полезного использования, который устанавливается самой организацией, в случае отсутствия конкретно установленного срока в сопроводительных документах. Учет амортизации нематериальных активов ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.2.4. Материально-производственные запасы отражаются по покупным ценам на счете 10 «Материалы» (без использования счетов 15, 16 Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации).

4.2.5. Материально-производственные запасы, отпущенные в производство, отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, которая формируется по следующему способу:

варианты 1- 15 – по средней себестоимости;

варианты 16-30 - по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

4.2.6. Общепроизводственные расходы в части расходов по содержанию и эксплуатации оборудования (РСЭО) распределяются между объектами калькулирования по следующим базам распределения:

варианты 1-15 – отработанные машино-часы;

варианты 16-30 – сметные ставки этих расходов.

Общехозяйственные расходы распределяются между объектами калькулирования студентом самостоятельно с обоснованием выбранного показателя распределения косвенных расходов.

4.2.7. Общехозяйственные расходы организации ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции как условно-постоянные расходы.

4.2.8. Незавершенное производство оценивается:

варианты 1-9 - по прямым материальным затратам;

варианты 10-19 - по прямым затратам;

варианты 20-30 - по прямым статьям затрат (сокращенной себестоимости).

4.2.9. Применяется полуфабрикатный вариант сводного учета затрат на производство, попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Полуфабрикаты собственной выработки из одного цеха передаются для последующей переработки непосредственно в другой цех, что отражается:

варианты 1-15 - внутренней проводкой по счету 20 «Основное производство»;

варианты 16-30 - с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

4.2.10. Готовая продукция приходится по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости за отчетный месяц списываются на счет 90 «Продажи».

4.2.11. Рабочий план счетов представлен в таблице 3.

Таблица 3

Выписка из рабочего плана счетов

Счет	Суб-счет	Название
10	1	Основные материалы
10	2	Вспомогательные материалы
10	3	Запасные части
10	4	Инвентарь и принадлежности
20	1	Ткацкий цех
20	2	Красильно-отделочный цех
20	3	Швейный цех

Счет	Суб-счет	Название
21	1	ЛП-1
21	2	Б-2
21	3	ЛПО-3
21	4	БО-4
23	1	Энергоучасток
23	2	Водозаборный участок
23	3	Ремонтно-механический участок
23	4	Лаборатория
23	5	Котельная
25	11	РСЭО/Ткацкий цех
25	12	РСЭО/ Красильно-отделочный цех
25	13	РСЭО/ Швейный цех
25	21	Общепроизводственные расходы/Ткацкий цех
25	22	Общепроизводственные расходы/Красильно-отделочный цех
25	23	Общепроизводственные расходы/Швейный цех
26		Общехозяйственные расходы
40	1	ЛПО-3
40	2	БО-4
40	3	ЛМ-5
40	4	ППБ-6

5. Остатки по данным учета основных средств представлены в таблице 4.

Таблица 4

Объекты основных средств на 1 января 20\_\_года

Структурное подразделение	Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Дата принятия к учету	Оставшийся срок полезного использования (на дату ввода в эксплуатацию), месяцев
1	2	3	4	5
ТЦ1	Здание ткацкого и красильно-отделочного цехов	3104000	1.01.2006	240
	Иглопробивная машина ИМ-1800-МА	203000	1.06.2007	120
	Чесальная машина	680000	1.06.2007	120
КОЦ2	Поточная линия ПЛ-1-КЛ	200000	1.06.2007	180
	Сушильные шкафы 2 штуки по 100000 рублей	200000	1.06.2007	120
	Производственный инвентарь, комплект	158500	1.08.2008	96
ШЦ3	Здание	1087500	1.01.2006	264
	Шлихтовальная машина ШБ-11/180-3	350000	1.06.2007	90
	Швейные машины ШМП-22 (6 шт. по цене 80000 руб.)	480000	1.06.2007	96
	Раскройные столы РСП-44 (3 шт. по цене 40000 руб.)	120000	1.06.2007	96
Энерг. участок	Трансформатор ТП-123	500000	1.05.2006	144
	Электродвигатель ЭД-6	230000	1.02.2007	156
Водозабор	Водонасосная станция	251250	1.01.2006	204
	Очистные сооружения А220	794500	1.01.2006	204

Структурное подразделение	Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Дата принятия к учету	Оставшийся срок полезного использования (на дату ввода в эксплуатацию), месяцев
1	2	3	4	5
борный участок				
Ремонтно-механический участок	Токарные станки ТС-8 (3 шт. по цене 50000 руб.)	150000	1.01.2008	49
	Слесарные станки ССТ-2 (2 шт. по цене 30000 руб.)	60000	1.01.2008	49
Лаборатория	Весы лабораторные	220000	1.05.2007	36
	Прибор измерительный АКБ	149000	1.08.2008	42
Котельная	Котельная ПСХ А6.А2	522750	1.01.2006	180
	Паровой котёл ДКВР 10/13	401000	1.01.2006	180
	Склад готовой продукции и материалов	1099750	1.01.2006	240
Заводоуправ	Здание заводоуправления	926750	1.01.2006	264
	ПЭВМ, 3 штуки по 25000 рублей	75000	1.01.2012	24

Структурное подразделение	Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Дата принятия к учету	Оставшийся срок полезного использования (на дату ввода в эксплуатацию), месяцев
1	2	3	4	5
ление	Корпусная мебель (2 набора по цене 78000 руб.)	156000	1.01.2010	48
	Автомобиль LADA 2114	200000	1.01.2010	48
	Автобус КАВЗ 3976-011	176000	1.01.2008	36
	Автомашина грузовая КамАЗ	400000	1.01.2011	56
<b>ИТОГО</b>		<b>12 895 000</b>		

6. Остатки по данным учета материально – производственных запасов представлены в таблицах 5-7.

Таблица 5

Расшифровка остатков материалов по фактической себестоимости  
на 1 января 20\_\_ года

Наименование материала	Субсчет	Номенклатурный номер	Количество	Ед. изм.	Фактическая себестоимость, руб.	Поставщик
1	2	3	4	5	6	7
Смесовая	10/1	101001	1200	кг	80/96000	ООО

Наименование материала	Суб счет	Номен клатур -ный номер	Коли - чест во	Ед. изм.	Фактичес- кая себестои- мость, руб.	Поставщик
1	2	3	4	5	6	7
пряжа – СП						«Синтетика»
Кордная пряжа – КП	10/1	101002	1000	кг	70/70000	ООО «Можга лен»
Льняная пряжа – ЛП	10/1	101003	1500	кг	50/75000	ОАО «Казанский льнокомбинат»
Пряжа с кольцевых машин – ПКМ	10/1	101004	850	кг	65/55250	ОАО «Казанский льнокомбинат»
Льняное волокно – ЛВ	10/1	101005	980	кг	55/53900	ООО «Нылга лен»
Хлопковое волокно – ХВ	10/1	101006	2400	кг	40/96000	ОАО Чебоксарский ХБК
Нейлоновое волокно	10/1	101007	1800	кг	25/45000	ООО «Синтетика»
<b>Итого основные материалы</b>					<b>491150</b>	
Краситель желтый	10/2	102001	80	литр	58/4640	ЗАО «ТатХимПроду кт»
Краситель красный	10/2	102002	2100	литр	45/94500	ЗАО «ТатХимПроду кт»
Краситель синий	10/2	102003	1970	литр	46/90620	ООО «ЛЕГХИМ»

Наименование материала	Суб счет	Номен клатур -ный номер	Коли - чест во	Ед. изм.	Фактичес- кая себестои- мость, руб.	Поставщик
1	2	3	4	5	6	7
Краситель черный	10/2	102004	2300	литр	40/92000	ООО «ЛЕГХИМ»
Отбеливатель – ОХ	10/2	102005	3000	литр	15/45000	ЗАО «Русьхимсеть»
Отбеливатель – ХР	10/2	102006	3200	литр	14/44800	ЗАО «Русьхимсеть»
Нитки х/б	10/2	102007	100	шпу ля	70/7000	ОАО Чебоксарский ХБК
Нитки армированные	10/2	102008	200	шпу ля	140/28000	ООО «Синтетика»
Замки-молния 120см	10/2	102009	240	шт.	40/9600	ООО «ТехКомплект»
Замки-молния 20см	10/2	102010	500	шт.	15/7500	ООО «ТехКомплект»
Пуговицы	10/2	102011	870	деся- ток	20/17400	ООО «ТехКомплект»
Шнур капроновый	10/2	102012	630	метр	5/3150	ООО «Синтетика»
<b>Итого вспомогательные материалы</b>					<b>444210</b>	
Иглы швейные ИШ- 1	10/3	103001	100	комп лект	40/4000	ООО «ТехКомплект»
Иглы швейные ИШ- 3	10/3	103002	600	комп -лект	50/30000	ООО «ТехКомплект»
Иглы	10/3	103003	700	комп	60/42000	ООО



Наименование материала	Суб счет	Номен клатур -ный номер	Коли - чест во	Ед. изм.	Фактичес- кая себестои- мость, руб.	Поставщик
1	2	3	4	5	6	7
швейные ИШ-5				-лект		«ТехКомплект»
Шпули ШП8	10/3	103004	1000	шт.	10/10000	ООО «ТехКомплект»
Шпули ШП18	10/3	103005	1200	шт.	11/13200	ООО «ТехКомплект»
Челнок ЧП12	10/3	103006	1500	шт.	45/67500	ООО «АРАКС»
Челнок ЧП22	10/3	103007	1600	шт.	50/80000	ООО «АРАКС»
Челнок ЧШ32	10/3	103008	1200	шт.	40/48000	ООО «АРАКС»
Челнок ЧШ42	10/3	103009	1100	шт.	35/38500	ООО «АРАКС»
<b>Итого запасные части</b>					<b>333200</b>	
	10/4	104001				
	10/4	104002				
	10/4	104003				
	10/4	104004				
	10/4	104005				
	10/4	104001				
	10/4	104007				
<b>Итого инвентарь и принадлежности</b>					<b>343090</b>	
<b>Итого материалы</b>					<b>1611650</b>	

Таблица 6

Себестоимость полуфабрикатов на 1 января 20\_\_года

в руб.

Статьи затрат/кол-во	ЛП-1, 1250 мп	Б-2, 1080 мп	ЛПО-3, 1120 мп	БО-4, 990 мп
Материалы	32500	47800	89520	228800
Заработная плата	17500	27000	33600	138600
Обязательные страховые взносы	5250	8100	10080	41580
РСЭО	19200	33200	32560	135520
Общепроизводственные расходы	11800	18900	20160	130680
Итого	86250	135000	185920	675180
Себестоимость единицы	69	125	166	682

Таблица 7

Незавершенное производство на 1 января 20\_\_года

варианты 1 – 9

в руб.

Статьи затрат	Ткацкий цех		Швейный цех	
	ЛП-1, 500	Б-2, 450	ЛМ-5, 100	ППБ-6, 200
Материалы	9000	15750	12000	136000
Итого	9000	15750	12000	136000

варианты 10-19

в руб.

Статьи затрат	Ткацкий цех		Швейный цех	
	ЛП-1	Б-2	ЛМ-5	ППБ-6
Материалы	9000	15750	12000	136000
Заработная плата	5000	9000	9000	98000
Итого	14000	24750	21000	234000

варианты 20-30

в руб.

Статьи затрат	Ткацкий цех		Швейный цех	
	ЛП-1	Б-2	ЛМ-5	ППБ-6
Материалы	9000	15750	12000	136000
Заработная плата	5000	9000	9000	98000
Обязательные страховые взносы	1500	2700	2700	29400
Итого	15500	27450	23700	263400

7. Расшифровка калькуляции нормативной себестоимости представлена в таблице 8.

Таблица 8

Калькуляция нормативной себестоимости единицы готовой продукции

в руб.

Статьи затрат	ЛПО-3, мп	БО-4, мп	ЛМ-5, шт	ППБ-6, шт
Материалы	78	220	148	780
Заработная плата	30	140	110	540
Обязательные страховые взносы	9	42	33	162
РСЭО	26	146	32	180
Общепроизводственные расходы	17	132	27	138
Итого	160	680	350	1800

8. Расшифровка данных о работниках предприятия представлена в таблице 9.

Таблица 9

Данные о работниках ООО «XXX» и оплате труда за январь 20\_\_г.

Табель- ный номер	ФИО	Должность	Долг за предпр-тием на 1.01.20_, руб.	Начисления за месяц, руб.	Данные для расчета НДФЛ	Дата рождения	Структурное подразделение	Счет затрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7001	Коннов Иван Владимирович	Директор	28200	60000	не женат, детей нет	13.01.1980	Заводоуправление	
7002	Хусаинова Фильсина Махмутовна	Гл. бухгалтер	21150	45000	замужем, двое детей 21 (очное ВУЗ) и 14 лет	24.10.1962	Заводоуправление	
7003	Баранова Ольга Геннадьевна	Кассир	4830	10000	не замужем, 1 ребенок 5 лет	23.02.1967	Заводоуправление	
7004	Шишлянников Вячеслав Петрович	Зам. Директора по производству	23500	50000	женат, 1 ребенок 15 лет	08.05.1970	Заводоуправление	
7005	Хайруллин Ренат Анварович	Начальник отдела	14100	30000	не женат, детей	14.11.1979	Заводоуправление	

Табель- ный номер	ФИО	Должность	Долг за предпр-тием на 1.01.20_, руб.	Начисления за месяц, руб.	Данные для расчета НДФЛ	Дата рождения	Структурное подразделение	Счет затрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		продаж			нет			
7006	Эйдинова Татьяна Николаевна	Зав.складом	8460	18000	не замужем, детей нет	22.06.1961	Заводоуправление	
7007	Митрофанов Виктор Михайлович	Начальник цеха № 1	14100	30000	женат, трое детей 25,18 (учится в техникуме) и 13 лет	30.01.1961	ТЦех №1	
7008	Нигматзянова Фирдаус Галимовна	Начальник цеха № 2	14100	30000	не замужем, детей нет	04.05.1956	КОЦех №2	
7009	Елин Владимир Иванович	Начальник цеха № 3	14100	30000	женат, 2 детей 12 и 10 лет	09.08.1951	ШЦех №3	
7010	Хайрутдинова Розалия Нуриевна	Начальник ЭУЧ-ка	11750	25000	не замужем, детей нет	08.01.1978	Энергоучасток	

Табель- ный номер	ФИО	Должность	Долг за предпр-тием на 1.01.20_, руб.	Начисления за месяц, руб.	Данные для расчета НДФЛ	Дата рождения	Структурное подразделение	Счет затрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7011	Иванов Сергей Петрович	Начальник водозаборного участка	11750	25000	Женат, 1 ребенок 12 лет	25.07.1970	Водозаборный участок	
7012	Перцев Юрий Владимирович	Начальник	11750	25000	не женат, детей нет	18.01.1972	Ремонтно-механический участок	
7013	Юрский Михаил Борисович	Мастер котельной	11750	25000	женат, 2 детей 2 и 10 лет	26.11.1975	Котельная	
7015	Дмитриев Игорь Геннадьевич	Машинист котла	5640	12000	внешний совместитель	23.04.1958	Котельная	
7016	Муслюмов а Надежда Андреевна	Швея 5 разряда	7520	16000	не замужем, детей нет	05.10.1981	ШЦех №3	
	Никоненко Рая	Швея 6	7990	17000	замужем, детей	28.02.1988	ШЦех №3	

Табель- ный номер	ФИО	Должность	Долг за предпр-тием на 1.01.20_, руб.	Начисления за месяц, руб.	Данные для расчета НДФЛ	Дата рождения	Структурное подразделение	Счет затрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7017	Петровна	разряда			нет			
7018	Шулаева Инга Вячеславовна	Швея 6 разряда	7990	17000	не замужем, детей нет	13.03.1987	ШЦех №3	
7019	Герасимов а Людмила Владимировна	Ткачиха	8590	18000	замужем, 1 ребенок 10 лет	16.08.1973	ТЦех №1	
7020	Сидорова Ольга Алексеевна	Ткачиха	8460	18000	не замужем, детей нет	22.05.1970	ТЦех №1	
7021	Свирская Яна Петровна	Ткачиха	8512	18000	не замужем, детей нет	04.08.1959	ТЦех №1	
7022	Герасименко Валерий Михайлович	Красильщик	9530	20000	женат, 1 ребенок 10 лет	22.04.1975	КОЦех №2	
7023	Галимзянов Рафик	Красильщик	9400	20000	холост, детей	12.06.1959	КОЦех №2	

Табель- ный номер	ФИО	Должность	Долг за предпр-тием на 1.01.20_, руб.	Начисления за месяц, руб.	Данные для расчета НДФЛ	Дата рождения	Структурное подразделение	Счет затрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Адгамович				нет			
7024	Макаров Петр Ильич	Красильщик	9400	20000	женат, детей нет	15.04.1960	КОЦех №2	
7025	Сысоев Игорь Валентинович	Слесарь ремонтного участка	7520	16000	женат, детей нет	07.07.1984	Ремонтно-механ. Участок	
7026	Толкушкин Александр Иванович	Слесарь	7520	16000	женат, детей нет	04.02.1960	Водозаборный участок	
7027	Петров Иван Глебович	Электрик	7180	15000	женат 1 ребенок 10 лет	19.01.1973	Энергоучасток	
7028	Григорьев а Елена Николаевна	Лаборант	5770	12000	замужем , 1 ребенок 5 лет	09.10.1984	Лаборатория	
7029	Яковлева Ирина Петровна	Уборщица	3760	8000	замужем , 1 ребенок 25 лет	07.02.1960	Заводоуправление	
703	Греков	Экспе	4700	1000	женат,	14.08.1	Заводо-	



Табель-ный номер	ФИО	Должность	Долг за предприятием на 1.01.20__, руб.	Начисления за месяц, руб.	Данные для расчета НДФЛ	Дата рождения	Структурное подразделение	Счет затрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	Антон Викторович	директор отдела продаж		0	детей нет	987	управление	
Итого 29 человек			<b>309022</b>	<b>656000</b>				

9. Расшифровка данных аналитического учета кредиторской задолженности представлена в таблице 10.

Таблица 10

Кредиторская задолженность по состоянию на 1.01.20\_\_года

Наименование контрагента	Сумма, руб.	Вид задолженности	Счет	Счет-фактура
ООО «Нылга лен»	53900	Льняное волокно – ЛВ	60	444
ОАО Чебоксарский ХБК	96000	Хлопковое волокно – ХВ	60	390
ООО «Синтетика»	45000	Нейлоновое волокно	60	654
ЗАО «ТатХимПродукт»	72000	Краситель кислотный	60	987
ЗАО «Русьхимсеть»	44800	Отбеливатель – ХР	60	999
ООО «ТехКомплект»	20000	Иглы швейные ИШ-1	60	773
ООО «ТехКомплект»	42000	Иглы швейные ИШ-5	60	774
ИФНС	87438	НДФЛ	68.01	
ИФНС	25300	НДС	68.02	
ИФНС	12380	Налог на прибыль (Региональный бюджет)	68.04.1	

Наименование контрагента	Сумма, руб.	Вид задолженности	Счет	Счет-фактура
ИФНС	1375	Налог на прибыль (Федеральный бюджет)	68.04.1	
ИФНС	8413	Налог на имущество	68.08	
ПФР	135600	Пенсионный фонд РФ (страховая часть)	69.02.1	
ФСС	19662	ФСС	69.01	
ФФОМС	19643	ФФОМС	69.03.1	
ФСС	10151	тариф от несчастных случаев на производстве -1,7%	69.11	

10. Расшифровка данных аналитического учета дебиторской задолженности представлена в таблице 11.

Таблица 11

Дебиторская задолженность по состоянию на 1.01.20\_\_года

Наименование покупателя/прочего дебитора	Сумма, руб.	Вид задолженности	Счет	Счет-фактура
1	2	3	4	5
ООО АРКО	82600	За ЛПО-3	62	118
КАМАЗ МОТЕКО НПФ	47200	За БО-4	62	661
ООО Кама-Интер	42480	За ЛМ-5	62	221
ООО АГРОПлюс	92040	За ЛМ-5	62	312
ГУП РТ Татвториндустрия	59000	За ППБ-6	62	333
ОАО ТАТШЕРСТЬ	51920	За ППБ-6	62	212
Задолженность Эйдиновой Т.Н.	10000	Недостача на складе	73/2	

11. Остатки по данным синтетического учета представлены в таблице 12.

Таблица 12

Остатки по синтетическим счетам на 01 января 20\_\_года.  
в руб.

Синтетический счет	Дебет		Кредит
01	12895000		
02			?
10	1611650		
20	Вариант 1	172750	
	Вариант 2	293750	
	Вариант 3	330050	
21	1082350		
43			
50			
51	1215860		
60			373700
62	375240		
68			133531
69			187806
70			309022
71			
73	10000		
80			12000000
84	?		?
Итого	?		?

12. Информация о поступлении и расходовании материально – производственных запасов представлена в таблицах 13-14.

Таблица 13

Поступление материалов за январь 20\_\_г.

Дата	Номен-клатур-ный номер	Ко-личество	Сумма , руб.			Поставщик	Счет-фактура	
			Общая	Покупная	НДС		дата	№
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные материалы								
14.01	101002	250	20945	71/17750	3195	ООО «Можга-лен»	30.12	198
15.01	101005	220	14278	55/12100	2178	ООО «Нылга-лен»	10.01	15
15.01	101003	300	18054	51/15300	2754	ОАО «Казанский льнокомбинат»	11.01	20
16.01	101001	250	24190	82/20500	3690	ООО «Синтетика»	12.01	55
17.01	101002	400	33984	72/28800	5184	ООО «Можга-лен»	30.12	199
17.01	101005	210	13629	55/11550	2079	ООО «Нылга-лен»	13.01	18
18.01	101003	360	21665	51/18360	3305	ОАО «Казанский льнокомбинат»	13.01	50
	101004	230	17641	65/14950	2691			
20.01	101006	280	13546	41/11480	2066	ОАО Чебоксарский ХБК	14.01	49
20.01	101001	350	33866	82/28700	5166	ООО «Синтетика»	15.01	65
21.01	101003	325	19559	51/16575	2984	ОАО «Казанский льнокомбинат»	19.01	110

Дата	Номен-клатур-ный номер	Ко-личество	Сумма , руб.			Поставщик	Счет-фактура	
			Общая	Покупная	НДС		дата	№
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21.01	101007	420	11894	24/10080	1814	ООО «Синтетика»	17.01	66
22.01	101007	300	8850	25/7500	1350	ООО «Синтетика»	17.01	72
23.01	101004	285	21860	65/18525	3335	ОАО «Казанский льнокомбинат»	19.01	131
23.01	101001	340	32898	82/27880	5018	ООО «Синтетика»	19.01	83
24.01	101006	200	9676	41/8200	1476	ОАО Чебоксарский ХБК	21.01	79
24.01	101005	260	16874	55/14300	2574	ООО «Нылга лен»	19.01	25
24.01	101004	290	22243	65/18850	3393	ОАО «Казанский льнокомбинат»	22.01	156
25.01	101001	200	19352	82/16400	2952	ООО «Синтетика»	22.01	98
26.01	101005	380	24662	55/20900	3762	ООО «Нылга лен»	21.01	35
26.01	101002	400	33984	72/28800	5184	ООО «Можга лен»	15.01	12
26.01	101006	160	7741	41/6560	1181	ОАО Чебоксарский ХБК	23.01	106
27.01	101004	210	16107	65/13650	2457	ОАО «Казанский	25.01	188

Дата	Номен-клатур-ный номер	Ко-личество	Сумма , руб.			Поставщик	Счет-фактура	
			Общая	Покупная	НДС		дата	№
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	101003	125	7523	51/6375	1148	льнокомбинат»		
28.01	101007	200	5664	24/4800	864	ООО «Синтетика»	23.01	109
28.01	101005	140	9086	55/7700	1386	ООО «Нылга лен»	23.01	39
29.01	101002	170	14443	72/12240	2203	ООО «Можга лен»	17.01	21
30.01	101006	120	5806	41/4920	886	ОАО Чебоксарский ХБК	24.01	174
31.01	101001	450	43542	82/36900	6642	ООО «Синтетика»	24.01	128
	101007	110	3115	24/2640	475		24.01	
Вспомогательные материалы								
13.01	102007	120	10195	72/8640	1555	ОАО Чебоксарский ХБК	10.01	45
13.01	102008	210	34940	141/29610	5330	ООО «Синтетика»	11.01	51
13.01	102009	160	7930	42/6720	1210	ООО «ТехКомплект»	11.01	10
	102010	100	2124	18/1800	324			
13.01	102012	800	6608	7/5600	1008	ООО «Синтетика»	11.01	52

Дата	Номенклатурный номер	Количество	Сумма, руб.			Поставщик	Счет-фактура	
			Общая	Покупная	НДС		дата	№
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.01	102002	100	5310	45/4500	810	ЗАО «ТатХимПродукт»	10.01	98
15.01	102004	80	3776	40/3200	576	ООО «ЛЕГХИМ»	11.01	11
16.01	102006	60	1062	15/900	162	ЗАО «Русьхимсеть»	10.01	201
17.01	102001	45	3186	60/2700	486	ЗАО «ТатХимПродукт»	12.01	110
18.01	102005	180	3398	16/2880	518	ЗАО «Русьхимсеть»	11.01	291
19.01	102003	15	832	47/705	127	ООО «ЛЕГХИМ»	15.01	22
20.01	102001	35	2478	60/2100	378	ЗАО «ТатХимПродукт»	14.01	121
	102002	50	2655	45/2250	405			
22.01	102003	20	1109	47/940	169	ООО «ЛЕГХИМ»	16.01	34
23.01	102006	30	531	15/450	81	ЗАО «Русьхимсеть»	17.01	473
	102005	50	94	16/800	144			
24.01	102004	40	1888	40/1600	288	ООО «ЛЕГХИМ»	18.01	56
25.01	102006	65	1151	15/975	176	ЗАО «Русьхимсеть»	20.01	601
	102005	70	1322	16/1120	202		20.01	602

Дата	Номенклатурный номер	Количество	Сумма, руб.			Поставщик	Счет-фактура	
			Общая	Покупная	НДС		дата	№
1	2	3	4	5	6	7	8	9
27.01	102001	40	2832	60/2400	432	ЗАО «ТатХимПродукт»	21.01	168
28.01	102003	80	4437	47/3760	677	ООО «ЛЕГХИМ»	23.01	78
29.01	102002	100	5310	45/4500	810	ЗАО «ТатХимПродукт»	21.01	172
30.01	102004	75	3540	40/3000	540	ООО «ЛЕГХИМ»	23.01	79
31.01	102002	30	1593	45/1350	243	ЗАО «ТатХимПродукт»	25.01	198
Запасные части								
14.01	103001	50	2478	42/2100	378	ООО «ТехКомплект»	11.01	12
	103004	100	1298	11/1100	198			
17.01	103009	150	6549	37/5550	999	ООО «АРАКС»	17.01	20
	103006	60	3328	47/2820	508	ООО «АРАКС»		
23.01	103003	40	2785	59/2360	425	ООО «ТехКомплект»	17.01	31
26.01	103007	30	1841	52/1560	281	ООО «АРАКС»	23.01	60
27.01	103002	120	7222	51/6120	1102	ООО «ТехКомплект»	19.01	43



Дата	Номенклатурный номер	Количество	Сумма, руб.			Поставщик	Счет-фактура	
			Общая	Покупная	НДС		дата	№
1	2	3	4	5	6	7	8	9
						»		
29.01	103008	40	1982	42/1680	302	ООО «АРАКС»	26.01	80

Таблица 14

Данные об отпуске материалов со склада № 1 за январь месяц

Дата	Номенклатурный номер материала	Количество	Получатель	Назначение расхода
1	2	3	4	5
Основные материалы				
10.01	101001	700	Цех 1	Б-2
	101002	600	Цех 1	ЛП-1
	101003	800	Цех 1	ЛП-1
	101004	300	Цех 1	Б-2
	101005	380	Цех 1	ЛП-1
	101006	900	Цех 1	ЛП-1
	101007	800	Цех 1	Б-2
16.01	101002	350	Цех 1	ЛП-1
	101005	320	Цех 1	ЛП-1
18.01	101001	250	Цех 1	Б-2
19.01	101003	260	Цех 1	ЛП-1
20.01	101004	280	Цех 1	Б-2
	101005	210	Цех 1	ЛП-1
22.01	101001	150	Цех 1	Б-2
	101003	125	Цех 1	ЛП-1
1	2	3	4	5
25.01	101004	175	Цех 1	Б-2

Дата	Номенклатур- ный номер материала	Количество	Получатель	Назначение расхода
1	2	3	4	5
	101006	140	Цех 1	ЛП-1
	101007	220	Цех 1	Б-2
27.01	101002	200	Цех 1	ЛП-1
Вспомогательные материалы				
10.01	102001	200	Цех 2	Б-2
11.01	102002	150	Цех 2	Б-2
	102003	170	Цех 2	Б-2
	102004	100	Цех 2	Б-2
	102005	1000	Цех 2	ЛП-1
	102006	300	Цех 2	ЛП-1
	102007	80	Цех 3	ЛМ-5
	102008	150	Цех 3	ППБ-6
	102009	100	Цех 3	ППБ-6
	102010	200	Цех 3	ППБ-6
	102011	70	Цех 3	ППБ-6
	102012	500	Цех 3	ППБ-6
15.01	102007	40	Цех 3	ЛМ-5
	102008	160	Цех 3	ППБ-6
	102009	120	Цех 3	ППБ-6
	102010	240	Цех 3	ППБ-6
	102011	20	Цех 3	ППБ-6
	102012	330	Цех 3	ППБ-6
17.01	102006	50	Цех 2	ЛП-1
18.01	102004	80	Цех 2	Б-2
20.01	102003	115	Цех 2	Б-2
	102005	280	Цех 2	ЛП-1
22.01	102002	100	Цех 2	Б-2
Запасные части				
11.01	103004	20		Цех 3
12.01	103003	100		Цех 3
	103005	200		Цех 3
13.01	103001	150		Цех 3
14.01	103002	100		Цех 3

Дата	Номенклатур- ный номер материала	Количество	Получатель	Назначение расхода
1	2	3	4	5
15.01	103006	90		Цех 1
	103007	20		Цех 1
	103008	50		Цех 3
16.01	103009	100		Цех 3

13. Информация о принятии к учету услуг сторонних организаций представлена в таблице 15.

Таблица 15

Журнал учета услуг сторонних организаций за месяц

Дата	Сч/ ф	Стоимост ь услуг, руб.	НДС, руб.	Поставщи к	Расшифровка услуги	Счет отнес ения затра т
1	2	3	4	5	6	7
11.0 1	24	220,00	39,60	Копи- Лидер ООО	Заправка катриджа	
13.0 1	85	460,00	82,80	ЕМС Гарантпос т Татарстан ООО	Услуги связи: отправка экспресс почтой	
15.0 1	92	5 000,00	0,00	СК «Талисма н» ООО	Страховой взнос по страхованию складских запасов материалов (по условиям договора взносы начисляются и перечисляются	

Дата	Сч/ ф	Стоимост ь услуг, руб.	НДС, руб.	Поставщи к	Расшифровка услуги	Счет отнес ения затра т
1	2	3	4	5	6 ежемесячно)	7
17.0 1	84	92 300,00	16 614,00	СП «Азс- Сервис»	Очистка труб и котла по догов.№18 от 26.10.200_г	
18.0 1	32	3 360,00	0,00	ТЕЛЕМА РК ООО	Информационно- вычислительные услуги: обновление форм отчетности, консультации 1С	
19.0 1	19	1 360,10	0,00	Экорес ООО	Захоронение твердых отходов за январь	
20.0 1	54	875,00	157,50	ФГУ Здравоохр анения	Определение токсичности ткани ЛП	
21.0 1	53	790,00	142,20	ФГУ Здравоохр анения	Определение токсичности ткани БП	
22.0 1	29	7 415,00	1 334,70	РСМЦ Тест- Татарстан ЗАО	Услуги по сертификации	
23.0 1	162	3 470,00	624,60	Гарант Софт ЗАО	Информац. услуги справоч. система «Гарант» за январь	
24.0 1	295	174 980,00	31 496,40	ФКП КГКПЗ ВОДОКА -НАЛ	Вода нефильтрованная за январь (35564м3)	
25.0 1	392	89 760,00	16 156,80	ФКП КГКПЗ	Вода (385м3) и канализация	

Дата	Сч/ ф	Стоимост ь услуг, руб.	НДС, руб.	Поставщи к	Расшифровка услуги	Счет отнес ения затра т
1	2	3	4	5	6	7
				ВОДОКА -НАЛ	(14990,96м3) за январь	
26.0 1	187	1 110,00	199,80	МЭЛТ ООО	Услуги сети Интернет №10201	
27.0 1	236	2 240,00	403,20	Сальвадо р ООО	Услуги межгород. связи за январь	
28.0 1	125	4 540,00	817,20	Ваш консульта нт ООО	Услуги "Консультант плюс" за январь	
29.0 1	296	688 830,00	123 989,40	ТАТГАЗИ НВЕСТ ЗАО	Газ (457427куб.м.) за январь	
30.0 1	342	7 520,00	1 353,60	ГТС КАЗАНЬ ОАО	Услуги ГТС за январь	
31.0 1	452	37 750,00	6 795,00	ТАИФ-СТ ООО	Электроэнергия за январь (27520кВтч)	
30.0 1	365	7 270,00	1 308,60	КОМЭНЕ РГО ООО	Тех. обслуживание котла за январь	
<b>ИТОГО, руб. 1129250,10</b>			<b>201515,40</b>			

14. Распределение ресурсов вспомогательных производств представлено в таблице 16.

Таблица 16

Распределение ресурсов вспомогательных производств на основе данных  
приборов учета

Наименование подразделения, ед. изм	Энергоснабжение	Водозаборный участок	Котельная	Ремонтно-механический участок	Лаборатория	Ткацкий цех	Швейный цех	Красильно-отделочный цех	Заводоуправление	Итого
Энергоснабжение, кВтЧ		800	1230	2200	200	9300	5070	4900	3820	27520
Ремонтно-механический участок, час			40		8	30	40	10		128
Вода, куб м.			389	3		35	20	35501	1	35949
Котельная, пар, куб. м.					100,42			120,55	80,6	301,57
Лаборатория, хим. пробы						5		30		35

15. Данные учета движения денежных средств представлены в таблице 17.

Таблица 17

Данные о движении по расчетному счету за январь 20\_\_г.

Документ			Сумма , руб.	Получатель/ Плательщик	Назначение платежа	Счет/фак -тура
Дата	№	Наиме- нование				
1	2	3	4	5	6	7
11.01	1	пл.пор	45000	ООО «Синтетика»	Оплата материалов	654
11.01	11	пл.пор	42480	ООО Кама- Интер	Платеж за продукцию	221
11.01	2	пл.пор	72000	ЗАО «ТатХимПрод укт»	Оплата материалов	987
11.01	10	пл.пор	47200	КАМАЗ МОТЕКО НПФ	Платеж за продукцию	661
12.01	3	пл.пор	44800	ЗАО «Русьхимсеть »	Оплата материалов	999
13.01	5	пл.пор	20000	ООО «ТехКомплект »	Оплата материалов	773
13.01	13	пл.пор	92040	ООО АГРОПлюс	Платеж за продукцию	312
			?	АКБ "СПУРТ"	Перечислена зарплата работникам за декабрь 20__г.	
15.01	6	пл.пор	5000	ООО СК «Талисман»	Перечислены страховые взносы	92
15.0	24	пл.пор	82600	ООО АРКО	Платеж за	118

Документ			Сумма , руб.	Получатель/ Платательщик	Назначение платежа	Счет/фак -тура
Дата	№	Наиме- нование				
1	2	3	4	5	6	7
1					продукцию	
16.0 1	7	пл.пор	53900	ООО «Нылга лен»	Оплата материалов	
16.0 1	31	пл.пор	59000	ГУП РТ Татвториндус трия	Платеж за продукцию	333
17.0 1	8	пл.пор	96000	ОАО Чебоксарский ХБК	Оплата материалов	
20.0 1	18	пл.пор	51920	ОАО ТАТШЕРСТЬ	Платеж за продукцию	212
20.0 1	9	пл.пор	42000	ООО «ТехКомплект »	Оплата материалов	774
25.0 1			?	АКБ "СПУРТ"	Перечислена зарботная плата работникам за первую половину января 20__г.	
			? ? ?		Перечислены обязательные страховые взносы за декабрь 20__г.	
			?		Перечислен налог на доходы физических лиц	
			?		Перечислен НДС	



Документ			Сумма , руб.	Получатель/ Плательщик	Назначение платежа	Счет/фак- тура
Дата	№	Наименование				
1	2	3	4	5	6	7
			?		Перечислен налог на прибыль	
			?		Перечислен налог на имущество	

16. Данные о выпуске и отгрузке готовой продукции (по вариантам) представлены в таблицах 18-19.

Таблица 18

Данные о выпуске (по вариантам) за январь 20\_\_года

Вариант	ЛП-1,мп	Б-2,мп	ЛПО-3,мп	БО-4,мп	ЛМ-5, шт	ППБ-6, шт
1-9	50000	20000	50000	20000	1200	1600
10-19	48000	19000	48000	19000	1000	1650
20-30	53000	22000	53000	22000	1100	1550

Таблица 19

Данные об отгрузке продукции покупателям (по вариантам)  
за январь 20\_\_года

Вариант	ЛПО-3,мп	Цена, руб.	БО-4,мп	Цена, руб.	ЛМ-5, шт	Цена, руб.	ППБ-6, шт.	Цена, руб.
1-9	10000	300	5000	750	1000	500	1490	1500
10-19	15000	300	4000	750	980	500	1580	1500
20-30	14000	300	7000	750	1050	500	1470	1500

17. Данные аналитического учета незавершенного производства (по вариантам) представлены в таблице 20.

Таблица 20

Данные инвентаризации остатков незавершенного производства  
на 31 января 20\_\_ года

варианты 1-9

в руб.

Статьи затрат/кол-во	Ткацкий цех		Швейный цех	
	ЛП-1, 400	Б-2, 465	ЛМ-5, 110	ППБ-6, 175
Материалы	7200	16300	12800	121000
Итого	7200	16300	12800	121000

варианты 10 – 19

в руб.

Статьи затрат	Ткацкий цех		Швейный цех	
	ЛП-1	Б-2	ЛМ-5	ППБ-6
Материалы	7200	16300	12800	121000
Заработная плата	3500	9500	9300	95300
Итого	10700	25800	22100	216300

варианты 20-30

в руб.

Статьи затрат	Ткацкий цех		Швейный цех	
	ЛП-1	Б-2	ЛМ-5	ППБ-6
Материалы	7200	16300	12800	121000
Заработная плата	3500	9500	9300	95300
Обязательные страховые взносы	910	2470	2418	24778
Итого	11610	28270	24518	241078

## **Часть 2. Практические задания и задания для самостоятельной работы**

### **Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета**

#### *Задание 1.*

Разработать основные положения учетной политики ООО «XXX» в целях управленческого учета по следующим направлениям:

1. Классификация затрат для контроля и регулирования деятельности центров ответственности.
2. Рабочий план счетов с целью организации учета затрат по местам их возникновения и центрам ответственности.
3. Способы оценки активов и обязательств.
4. Методы начисления амортизации активов.
5. Состав объектов калькулирования и калькуляционных единиц в управленческом учете
6. Метод распределения накладных расходов в управленческом учете
7. Метод учета затрат и калькулирования себестоимости с обоснованием выбранного варианта.

#### *Задания для самостоятельной работы.*

1. По данным управленческого учета рассчитайте оптимальную программу производства и сбыта каждого из изделий с учетом ограничивающего фактора.

Какой будет величина маржинальной прибыли и прибыли ООО «Система», если общепроизводственные расходы составят 50 000 руб., общехозяйственные расходы - 25 000 руб.

ООО «Система» по предварительным заказам производит и продает три вида продукции X1, X2 и X3, цены, прямые (основные) затраты на производство и заказы на поставку которых представлены в таблице 1.

Таблица 1

## Исходные данные

Продукт	Цена, ден. ед.	Удельные прямые материальные затраты, ден. ед.	Удельные прямые затраты на оплату труда, ден. ед.	Рабочее время, час/ед	Плановые объемы производства, ед.
X1	420	170	130	4	400
X2	260	130	50	2	500
X3	620	380	200	0,5	300

В предстоящем отчетном периоде предприятие имеет ограничение – персонал или количество часов рабочего времени (т.е. фонд времени основных рабочих). Предприятие рассчитывает на использование 2450 часов рабочего времени, что недостаточно для выполнения всех заказов.

Примечание 1. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы данного предприятия относятся к группе постоянных расходов.

Примечание 2. Расчеты следует осуществлять исходя из оптимальной программы производства.

Приведите бухгалтерские записи (проводки) по результатам расчетов с использованием метода «Директ-костинг».

Примечание 3. Отражение затрат на счетах бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с принципами классического метода «Директ-костинг» независимо от правил используемых в отечественной системе бухгалтерского финансового учета.

Примечание 4. В статью «Расходы на оплату труда» включаются страховые взносы.

Примечание 5. Начальные и конечные остатки материалов, НЗП и готовой продукции равны нулю.

Примечание 6. Счета 20 и 43 следует разбить по субсчетам. Счет 90 по субсчетам разбивать не следует. Продажные цены отражены без НДС. В целях упрощения по кредиту счета 90 следует отражать доход без НДС.

Исходная информация – оптимальная программа производства. У предприятия появилась возможность увеличить объем производства и продаж продукта, который имеет ранг 1 (см. расчет оптимальной программы производства и сбыта каждого из изделий с учетом

ограничивающего фактора) на 80 единиц за счет уменьшения объема продукта, имеющего ранг 3.

На сколько единиц необходимо сократить выпуск продукта с рангом 3, чтобы было можно принять дополнительный заказ на продукт с рангом 1 ? Какова нижняя граница цены продукта с рангом 1 в этих условиях?

Докажите при помощи расчета, что если компания продаст дополнительный объем продукта с рангом № 1 (продажа осуществляется по нижней границы цены), то получит такую же прибыль какую получала ранее, продавая сокращенный объем продукта с рангом № 3.

Используйте вспомогательные таблицы для решения задания

Определение маржинальной прибыли на единицу продукции и маржинальной прибыли на единицу ограничивающего фактора.

Таблица 2

Расчет маржинальной прибыли и ранжирование

	Показатели\ Продукция	X1	X2	X3
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8	Ранг			

После определения ранга каждого изделия, рассчитывается оптимальная программа производства и сбыта каждого из изделий.

Таблица 3

## Расчет оптимальной программы производства

Показатели\ Продукция	X1	X2	X3	Итого
3. Оптимальный объем производства, ед.				X

Расчет маржинальной прибыли и бухгалтерской прибыли на основе оптимальной программы представлен в таблице 4.

Таблица 4

## Расчет маржинальной прибыли и прибыли на основе оптимальной программы

Показатели \ Продукция	X1	X2	X3	Итого
7. Прибыль				

Таблица 5

## Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, ден. ед.
Блок операций 1* Формирование информации о затратах				
1	Прямые материальные затраты			
	X1			
	X2			
	X3			
	Прямые трудовые затраты			
	X1			
	X2			
	X3			
2	Общепроизводственные расходы			
3	Общехозяйственные расходы			
Блок операций 2 – метод «Директ костинг»				
1	Определение себестоимости готовой продукции			
	X1			
	X2			
	X3			
2	Отражена выручка от продажи продукции			
3	Определение себестоимости проданной продукции			
	X1			
	X2			
	X3			
4	Списаны постоянные			

	расходы:			
	Общепроизводственные расходы			
	Общехозяйственные расходы			
5	Отражен финансовый результат			

## **Тема 2. Концепции и терминология классификации издержек деятельности организации**

### *Задание 2.*

Выполнить последовательно в ППП «1С: Бухгалтерия 8.2» следующие действия.

1. Заполнить сведения об организации ООО «XXX» по данным таблицы 1.
2. Установить подразделения организации в соответствии с центрами затрат по организационной структуре управления, используя данные таблицы 2.
3. Заполнить номенклатуру товарно-материальных ценностей для ведения аналитического учета по номенклатурным номерам.
4. Определить номенклатурные группы для калькуляционных объектов бухгалтерского управленческого учета.
5. Установить склады (места хранения).

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Используя методы распределения затрат вспомогательных подразделений (исходная информация в табл. 2), распределите затраты методом последовательного (пошагового) распределения.
2. Используя элементы метода ABC (исходная информация в табл. 1, 2 а также результаты расчетов пункта 1 задания), распределите накладные затраты методом ABC. Определите финансовый результат по каждому виду продукции. Сделайте выводы.
3. Приведите бухгалтерские записи (проводки) доходов от продажи, себестоимости проданной продукции и финансовых результатов по методу ABC.



Кондитерская фабрика «Заря» производит и продает три сорта печенья: «Овсяное», «Чайное» и «Люкс». Цены их продажи и переменные затраты на изготовление и сбыт характеризуют следующие данные:

Цены их продажи, прямые затраты на изготовление и сбыт и носители затрат представлены в табл. 1.

Таблица 1

Исходные данные (цена-объем-затраты по продуктам), метод ABC

Показатели	Овсяное	Чайное	Люкс	Итого
1. Цена (руб/кг)	110	100	80	
2. Объем продаж, кг	5 000	3 000	1 000	
3. Прямые затраты (руб./кг)	90	80	70	
4. Носители затрат (драйверы) для вида деятельности "Содержание и ремонт оборудования", машино-час	2 000	4 000	2 000	8 000
5. Носители затрат (драйверы) для вида деятельности "Наладка оборудования", кол-во часов наладки	200	400	200	800
6. Носители затрат (драйверы) для вида деятельности "Содержание офиса", рассчитанные доли в %%	30	50	20	100

На предприятии имеется основное производство (основные цехи) и офис. Также имеются два вспомогательных подразделения (В):

Услуги вспомогательных цехов

Цех «В1» (услуги: производство электроэнергии)

Цех «В2» (услуги: ремонт оборудования)

База распределения

Киловатт-часы

Ремонто-часы

Вспомогательные подразделения предоставляют услуги основному подразделению (разрез – виды деятельности), офису (деятельность – управление предприятием) и другим вспомогательным подразделениям. Первичные затраты вспомогательных цехов, офиса, видов деятельности общепроизводственного назначения, а также оказанные услуги

вспомогательными цехами в натуральном выражении представлены в таблице 2.

Таблица 2

Исходные данные (первичные затраты подразделений, видов деятельности и оказанные услуги)

Показатели	Затраты/потребление услуг					Итого
	Вспомогательные цехи		Виды деятельности			
	Цех “В1”	Цех “В2”	Содержание и ремонт оборудования	Наладка оборудования	Содержание офиса	
Первичные затраты, ден. ед.	6 000	9 400	14 400	16 000	11 200	57 000
Цех “В1”, кВт·ч		200	1 200		600	2 000
Цех “В2”, час.			600		400	1 000

Примечание 1. Начальные и конечные остатки материалов, незавершенного производства и готовой продукции равны нулю.

Примечание 2. Счета 20 и 43 следует разбить по субсчетам. Счет 90 по субсчетам разбивать не следует. Продажные цены отражены без НДС. В целях упрощения по кредиту счета 90 следует отражать доход без НДС.

Примечание 3. В целях упрощения к счету 25 открыты только два субсчета: «Затраты на содержание и ремонт оборудования» и «Затраты на наладку оборудования». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» в целях упрощения на субсчета не разбивается.

При распределении затрат оставляйте два знака после запятой.

Примечание 4. В случае, если затраты вспомогательных производств не относятся на некоторые виды деятельности, то в журнале регистрации хозяйственных операций суммы по таким операциям будут равны нулю. Используйте вспомогательные таблицы для решения задания.

Таблица 3

## Распределение затрат вспомогательных производств

Стоимость одного кВт·ч		ден. ед.
Стоимость одного часа ремонта		ден. ед.

Показатели, ден. ед.	Потребление услуг					Итого
	Вспомогательные цехи		Виды деятельности			
1. Первичные затраты						
5. Всего						

Таблица 4

Распределение накладных расходов в рамках использования метода  
ABC и определение финансового результата, ден. ед.

Показатели	Овсяное	Чайное	Люкс	Всего
Распределение накладных расходов, метод ABC				
Итого накладных расходов				
Себестоимость (готовой и проданной продукции), выручка и финансовый результат				
Финансовый результат				

Ставка распределения расходов на содержание оборудования	
Ставка распределения расходов на наладку оборудования	

5. Журнал регистрации хозяйственных операций представлен в таблице

Таблица 5

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, ден. ед.
Блок операций 1 Формирование информации о затратах, перераспределение затрат				
1	Прямые (переменные) затраты:			
	Овсяное			
	Чайное			
	Люкс			
2	Первичные затраты вспомогательных цехов:			
	Цех "В1"			
	Цех "В2"			
3	Первичные накладные расходы:			
	Содержание и ремонт оборудования			
	Наладка оборудования			
	Содержание офиса			
4	Списание (распределение) затрат цеха В1 на:			
	Цех "В2"			
	Содержание и ремонт оборудования			
	Наладка оборудования			
	Содержание офиса			

5	Списание (распределение) затрат цеха В2 на:			
	Содержание и ремонт оборудования			
	Наладка оборудования			
	Содержание офиса			
Блок операций 2 – метод ABC				
1	Распределение всех накладных расходов (кредит - все счета накладных расходов):			
	Овсяное			
	Чайное			
	Люкс			
2	Определение себестоимости готовой продукции:			
	Овсяное			
	Чайное			
	Люкс			
3	Определение себестоимости проданной продукции:			
	Овсяное			
	Чайное			
	Люкс			
4	Отражена выручка от продажи продукции			
5	Отражен финансовый результат от продажи			

### Тема 3. Управленческий учет затрат по видам и назначению

#### Задание 3.

Выполнить последовательно в ППП «1С: Бухгалтерия 8.2» следующие действия.

1. В соответствии с требованиями классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определить амортизационную группу и срок полезного использования каждого объекта основных средств, начислить сумму амортизации на дату принятия к учету объектов основных средств (таблица 4). Начисление амортизации основных средств осуществляется методом в соответствии с установленным вариантом.

Остаток на начало месяца по счету 02 «Амортизация основных средств» определить самостоятельно.

2. Ввести начальные остатки по счету 10 по данным таблицы 5. Установить состав и стоимость инвентаря и принадлежностей (субсчет 10/4) самостоятельно.

3. Ввести кадровый состав организации, используя данные о работниках предприятия и о начислениях по заработной плате (таблица 9). Для этого в ППП «1С:Бухгалтерия 8.2» в разрезе структурных подразделений и соответствующих им затрат необходимо установить:

- «Начисления организаций»;
- «Способы отражения зарплаты в регламентированном учете».

К прямым затратам на оплату труда на предприятии относится зарплата производственных рабочих цехов 1,2,3; к косвенным затратам на оплату труда относится зарплата остальных сотрудников.

Расходы на оплату труда включаются в себестоимость продуктов прямым путем по схеме:

- 1) ЛМ-5 – заработная плата 1-й швеи 6-го разряда;
- 2) ППБ-6- заработная плата 1-й швеи 6-го разряда и 1-й швеи 5-го разряда;
- 3) ЛПО-3 – заработная плата 1-го красильщика;
- 4) БО-4 – заработная плата 2-х красильщиков;
- 5) ЛП-1 – заработная плата 1 ткачихи;
- 6) Б-2 – заработная плата 2-х ткачих.

4. Сформировать остатки по синтетическим счетам (таблица 12), учитывая данные аналитического учета последовательно в ППП «1С: Бухгалтерия 8.2».

Расшифровка фактической себестоимости полуфабрикатов представлена в таблице 6.

Для балансового уравнения разница между суммой активов и пассивов отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Остаток по счету 20 «Основное производство» установлен по вариантам (таблица 7).

5. Сформировать величину дебиторской задолженности в разрезе контрагентов, учитывая данные аналитического учета (таблица 11).

Сформировать величину кредиторской задолженности в разрезе контрагентов, учитывая данные аналитического учета (таблица 10).

#### *Задание 4.*

Учет текущей деятельности ООО «XXX».

1. Отразить совокупность хозяйственных операций за январь 20\_\_г. по основным хозяйственным процессам предприятия: снабжение, производство, реализация.

2. На основании данных таблиц 13 и 14 отразить в системе электронного учета операции по поступлению и расходованию материальных ресурсов за месяц.

3. На основании данных таблицы 15 отразить в системе электронного учета операции по акцепту счетов услуг сторонних организаций.

4. Отразить совокупность хозяйственных операций за январь 20\_\_г. по движению денежных средств, используя данные таблицы 17 .

Счета-фактуры №№ 24, 85, 92, 84, 19, 53, 54, 29, 295, 392, 187, 236, 296, 342, 452, 365, 198, 15, 55, 131, 156, 121, 491, 198, 60 оплачены в январе 20\_\_г.

Суммы, не отраженные в исходной информации, определить самостоятельно.

5. Определить суммы и зарегистрировать следующие хозяйственные операции за январь 20\_\_г.:

5.1. Начислить заработную плату за январь, используя данные таблицы 9.

5.2. Удержать НДФЛ с доходов работников за январь 20\_\_г..

5.3. Произвести отчисления обязательных страховых взносов за январь согласно действующим ставкам страховых взносов.

5.4. Начислить амортизацию основных средств и нематериальных активов за январь 20\_\_ г.

#### *Задания для самостоятельной работы*

1. Выполните расчет амортизации основных средств ООО «XXX» разными методами начисления и обоснуйте целесообразность их использования в управленческом учете.

2. Проведите оценку материальных затрат ООО «XXX» с использованием методов ЛИФО, ХИФО и др. в управленческом учете. Расчеты следует провести в таблицах MS Excel на основе выгрузки данных ППП «1С: Бухгалтерия 8.2». Дайте сравнительную характеристику каждому методу оценки материальных затрат, обоснуйте целесообразность их использования в управленческом учете.

#### **Тема 4. Учет и исчисление затрат по местам формирования и центрам ответственности**

##### *Задание 5.*

Выполнить распределение услуг вспомогательных производств пропорционально объему взаимооказанных услуг подразделениями. Данные об объеме оказания услуг вспомогательных производств на основе приборов учета представлены в таблице 16. Расчетные данные по распределению затрат необходимо провести 31.01.201х г. Вручную, зарегистрировав их в электронной базе хозяйственных операций ППП «1С: Бухгалтерия 8.2».

#### *Задания для самостоятельной работы.*

1. Используя методы распределения затрат вспомогательных подразделений (исходная информация в табл. 2), распределите затраты методом последовательного (пошагового) распределения.

2. Используя методы распределения затрат вспомогательных подразделений (исходная информация в табл. 2), распределите затраты методом «Абсорпшен-костинг» (исходная информация в табл. 1, 2 а также



результаты расчетов задания1). Распределите косвенные затраты между видами продукции в рамках использования метода АС (при этом определите ставку распределения затрат). База распределения затрат – прямые переменные затраты. Приведите бухгалтерские записи (проводки) доходов от продажи, себестоимости проданной продукции и финансовых результатов по методу АС.

Исходная информация:

Кондитерская фабрика «Сладко» по лицензии производит и продает три сорта конфет: «Журавлик», «Петрушка» и «Маска». Цены их продажи и переменные затраты на изготовление и сбыт представлены в таблице 1

Таблица 1

Исходные данные (цена-объем-затраты по продуктам)

Показатели	Журавлик	Петрушка	Маска
1 . Цена (руб/кг)	120	150	160
2. Объем продаж, кг	4 000	3 000	1 000
3. Переменные (прямые) затраты (руб./кг)	100	90	80

На предприятии имеется основное производство (основные цехи) и офис.

Также имеются два вспомогательных подразделения (В):

Услуги вспомогательных цехов	База распределения
Цех “В1” (услуги: снабжение теплом)	Количество г.кал
Цех “В2” (услуги: ремонт оборудования)	Ремонто-часы

Вспомогательные подразделения предоставляют услуги как основному подразделению, так и другим вспомогательным подразделениям. Первичные затраты вспомогательных и основных цехов, офиса, а также оказанные услуги вспомогательными цехами в натуральном выражении представлены в таблице 2.

Таблица 2

Исходные данные (первичные затраты подразделений и оказанные услуги)

Показатели	Затраты/потребление услуг				Итого
	Цех “В1”	Цех “В2”	Основные цехи	Офис	
Первичные затраты, ден. ед.	30 000	42 000	111 000	80 000	263 000
Цех “В1”, г.калл		2 000	5 000	3 000	10 000
Цех “В2”, час.			2 000	2 000	4 000

3. Используйте инструменты метода «Директ-костинг» для принятия управленческих решений (исходная информация в табл.1).

Исходная информация:

Конфеты «Маска» пока продаются хуже других сортов, но руководство фабрики уверено, что это временное явление. Если выделить средства на рекламу и продвижение этих конфет на рынок, несколько снизить цену, положение исправится. На рекламу и освоение новых рынков сбыта предприятие планирует расходовать 7 000 руб. в месяц. Проведенное отделом маркетинга изучение спроса покупателей показало, что если установить цену 140 руб. (вариант 1) за килограмм, будет продано 1 500 кг. конфет «Маска», если цену снизить до 120 руб. (вариант 2) за килограмм, продажи могут составить 2 100 кг. (при этом у предприятия достаточно мощностей, чтобы увеличить объемы производства и продаж).

Обоснуйте выбор варианта снижения цены на конфеты «Маска» для увеличения объема их реализации с учетом дополнительных затрат на рекламу и продвижение этой продукции на рынок.

Примечание 1. В расходы на оплату труда включаются взносы на обязательное страхование.

Примечание 2. Начальные и конечные остатки материалов, НЗП и готовой продукции равны нулю.

Примечание 3. Счета 20 и 43 следует разбить по субсчетам. Счет 90 по субсчетам разбивать не следует. Продажные цены отражены без НДС. В целях упрощения по кредиту счета 90 следует отражать доход без НДС.

Примечание 4. При распределении затрат оставляйте два знака после запятой.

Используйте вспомогательные таблицы для решения задания

Таблица 3

Распределение затрат вспомогательных производств

Стоимость одного г.калл		ден. ед.
Стоимость одного часа ремонта		ден. ед.


Таблица 4

Распределение накладных расходов в рамках использования метода АС и определение финансового результата, ден. ед.

Показатели	Журавлик	Петрушка	Маска	Всего
Распределение затрат				
Себестоимость (готовой и проданной продукции), выручка и финансовый результат				
Финансовый результат				

Таблица 5

## Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумм а, ден. ед.
Блок операций 1* Формирование информации о затратах, перераспределение затрат				
1	Прямые (переменные) затраты:			
	Журавлик			
	Петрушка			
	Маска			
2	Первичные затраты вспомогательных цехов:			
	Цех "В1"			
	Цех "В2"			
3	Первичные общепроизводственные расходы			
4	Первичные общехозяйственные расходы			
6	Списание (распределение) затрат цеха В1 на:			
	Цех "В2"			
	Основные цехи			
	Офис			
7	Списание (распределение) затрат цеха В2 на:			
	Основные цехи			
	Офис			
Блок операций 2 – метод «Абзорпшен-костинг»				
1	Распределение накладных расходов согласно методу АС:			
	Журавлик			

	Петрушка			
	Маска			
2	Определение себестоимости готовой продукции:			
	Журавлик			
	Петрушка			
	Маска			
3	Определение себестоимости проданной продукции:			
	Журавлик			
	Петрушка			
	Маска			
4	Отражена выручка от продажи продукции			
5	Списаны расходы периода			
6	Отражен финансовый результат от продажи			

Таблица 6

Расчет по методу Директ-костинг для принятия управленческого решения по продукту "Маска", ден. ед.

Показатели	Вариант 0	Вариант 1	Вариант 2
1 .Цена (руб/кг)			
	X		

## **Тема 5. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования**

### *Задание 6.*

1. Выполнить распределение общепроизводственных косвенных расходов цехов основного производства (РСЭО и общецеховые) в соответствии с учетной политикой организации. Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования студентом самостоятельно с обоснованием выбранного показателя распределения косвенных расходов.

Базы распределения ППП «1С: Бухгалтерия 8.2»:

- материальные затраты (МЗ);
- оплата труда (ОТ);
- прямые затраты (МЗ+ОТ);
- объем выпуска;
- плановая себестоимость;
- выручка.

В ППП «1С: Бухгалтерия 8.2» необходимо установить определенную базу распределения для каждого вида затрат в режиме «Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов».

2. Общехозяйственные расходы организации ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции как условно-постоянные расходы (не распределяются).

### *Задания для самостоятельной работы.*

1. Выполните распределение общепроизводственных затрат между объектами калькулирования (по видам продукции) пропорционально отработанным машино-часам в каждом из подразделений ООО «XXX».

Расчеты производятся в таблице 21.

Проведите сравнительную характеристику полученных данных с использованием разных вариантов распределения, обоснуйте целесообразность их использования в управленческом учете.

Таблица 21

Распределение общепроизводственных расходов ООО «XXX» за  
месяц.

Время обработки на оборудовании, машино-часы	ЛП-1	Б-2	ЛПО-3	БО-4	ЛМ-5	ППБ- 6	Итого по цеху
Цех ТЦ1							
Цех КОЦ2							
Цех ШЦ3							

В ткацком цехе (ТЦ1) установлено 6 станков узкоформатного оборудования мощностью 1200 машино-часов для производства льняного полотна (ЛП1) и 3 станка широкоформатного оборудования мощностью 600 машино-часов для выработки брезента (Б-2). В январе загрузка мощностей ТЦ1 составила 100%.

Мощность отделочного производства составляет 3600 машино-часов. Все виды ткани обрабатываются на любом оборудовании красильно-отделочного цеха №2 (КОЦ2), на производство ЛПО-3 необходимо 1/3 мощности отделочного производства, на БО-4 – оставшаяся мощность.

В швейном цехе (ШЦ3) раскрой ткани производится на любом оборудовании, пошив мешков льняных (ЛМ-5) и плащ-палаток брезентовых (ППБ-6) производится на 4 и 2 швейных машинах соответственно. Нормальная производственная мощность одной швейной машины за месяц составляет 1000 машино-часов. В январе загрузка мощностей машин составила 75 %.

2.Общехозяйственные расходы распределите между объектами калькулирования (по подразделениям и видам продукции) пропорционально обоснованной базе распределения затрат для данного вида затрат в целях калькулирования полной фактической себестоимости продукции.

3.Определите совокупную и удельную цеховую себестоимость трех видов продукции (т.е. затраты на весь объем произведенной продукции каждого

вида и на единицу конкретного вида продукции) с помощью двухступенчатой переделной калькуляции с использованием показателей эквивалентности.

Распределите общехозяйственные расходы (база распределения – прямые затраты) и определите производственную совокупную и удельную себестоимость трех видов продукции.

В отчетном периоде было реализовано по 500 ед. каждого из продуктов. Определите финансовый результат от продажи каждого вида продукта (т.е. на весь объем продаж каждого вида продукта).

Приведите бухгалтерские записи (проводки) по результатам Ваших расчетов (отражение прямых затрат на производство изделий и накладных затрат, оприходование готовой продукции, отражение реализованной продукции методом учета полных затрат).

Предприятие производит 3 вида продукции. Объемы производства, цены, удельные прямые материальные затраты, удельные затраты на оплату труда и затраты МВЗ (общепроизводственные затраты), определяемые с помощью показателя эквивалентности (коэффициенты эквивалентности найдены сопоставлением времени производства каждого изделия) представлены в таблице 1.

Таблица 1

Исходные данные

Продукт	Объем производства, ед.	Прямые материальные затраты, ден.ед./ед.	Прямые затраты, на оплату труда ден.ед./ед.	Показатель эквивалентности		Цена, ден. ед.
				МВЗ 1	МВЗ2	
W1	800	30	20	0,5	3,0	110
W2	600	40	30	1,0	0,0	120
W3	500	50	40	1,5	1,0	110
Затраты МВЗ (общепроизводственные расходы)				14 000	29 000	
Общехозяйственные расходы				38 100		



Примечание 1. Начальные и конечные остатки материалов и НЗП равны нулю. Начальные остатки на счете 43 равны нулю.

Примечание 2. Счета 20 и 43 следует разбить по субсчетам (разрез – продукты). Счет 90 «Продажи» по субсчетам разбивать не следует. Продажные цены отражены без НДС. В целях упрощения по кредиту счета 90 «Продажи» следует отражать доход без НДС.

Примечание 3. При расчете ставки распределения затрат и показателей себестоимости продукции оставляйте два знака после запятой.

Примечание 4. В журнале регистрации хозяйственных операций могут быть проводки, сумма которых равна нулю.

В следующих периодах компания планирует производить и реализовывать те объемы деятельности, которые представлены в табл. 1 (т.е. предполагаются нулевые остатки непроданной продукции). Однако, на основании полученной в отчетном периоде информации (п. 3 задания) сделан вывод, что следует исключить из ассортимента один из продуктов, который оказался убыточным. При этом предполагается, что освободившиеся мощности в случае отказа от производства этого продукта не будут в дальнейшем задействованы для увеличения объемов других продуктов или производства нового продукта. Используя логику метода «Директ-костинг» ответьте на вопрос - правильным ли было это управленческое решение ? Определите финансовый результат в случае отказа от производства убыточного продукта (по методу «Директ-костинг»). Определите финансовый результат от производства и продажи всех трех продуктов (по методу «Директ-костинг»). Сделайте выводы.

Примечание 5. Все общепроизводственные и общехозяйственные расходы являются постоянными.

Примечание 6. Плановые общепроизводственные и общехозяйственные расходы, плановые удельные прямые затраты и плановая цена идентичны фактическим, отраженным в таблице 1.

Примечание 7. В таблицах могут быть отдельные строки и графы содержащие только нули.

Используйте вспомогательные таблицы 2-7 для решения задания.

Таблица 2

Распределение общепроизводственных расходов  
(с использованием показателей эквивалентности), ден. ед.

Показатели	W1	W2	W3	Всего
5. Итого общепроизводственных расходов (затраты МВ31 и МВ32)				

Таблица 3

Определение цеховой себестоимости продуктов, ден. ед.

Показатели	W1	W2	W3	Всего
3. Цеховая себестоимость продуктов (на весь объем)				
4.Цеховая себестоимость единицы продукта				

Таблица 4

Распределение общехозяйственных расходов и определение  
производственной себестоимости продуктов, ден. ед.

Показатели	W1	W2	W3	Всего
3. Производственная себестоимость продуктов (на весь объем)				
4. Производственная себестоимость единицы продукта				

Ставка	
--------	--

Таблица 5

Определение финансовых результатов , ден. ед.

Показатели	W1	W2	W3	Всего
3. Финансовый результат				

Таблица 6

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сум ма, ден. ед.
Блок операций 1 Формирование информации о затратах, распределение затрат				
1	Прямые затраты:			
	W1			
	W2			

	W3			
2	Списание (распределение) затрат МВ31 на:			
	W1			
	W2			
	W3			
3	Списание (распределение) затрат МВ32 на:			
	W1			
	W2			
	W3			
4	Списание (распределение) общехозяйственных расходов на:			
	W1			
	W2			
	W3			
Блок операций 2 – Определение финансового результата при помощи метода учета полных затрат				
1	Определение себестоимости готовой продукции:			
	W1			
	W2			
	W3			
2	Определение себестоимости проданной продукции:			
	W1			
	W2			
	W3			
4	Отражена выручка от продажи продукции			
5	Отражен финансовый результат от продажи			

Таблица 7

Плановый финансовый результат в случае отказа от производства  
убыточного продукта

Показатели	W1	W2	W3	Всего
5. Итого плановый финансовый результат, ден. ед.				

Таблица 8

Плановый финансовый результат при производстве трех видов продукта

Показатели	W1	W2	W3	Всего
5. Итого плановый финансовый результат, ден. ед.				

## Тема 6. Основные модели управленческого учета затрат

### Задание 7.

Выполнить последовательно в ППП «1С: Бухгалтерия 8.2» операции по закрытию отчетного периода с формированием финансового результата деятельности, используя данные о выпуске (таблица 18), отгрузке готовой продукции (таблица 19) и результатах инвентаризации незавершенного производства на 31.01.20\_\_г. (таблица 20).

### Задание 8.

1. Составить калькуляцию фактической себестоимости изделий выпускаемой продукции ООО «XXX» в соответствии с выбранным студентом методом учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
2. Сопоставить калькуляцию нормативной себестоимости изделий с фактической себестоимостью в расчете на единицу выпускаемой продукции ООО «XXX», обосновать полученные результаты.

### Задания для самостоятельной работы.

1. Составьте бюджет затрат ООО «XXX» в разрезе мест возникновения затрат на месяц, квартал.
  2. Определите нормативную и фактическую себестоимость единицы продуктов НС1 и НС2.
- Машиностроительное предприятие «Энергия» производит и продает два продукта: НС1, НС2. Исходная информация представлена в таблице 1.

Таблица 1

#### Исходные данные (План-Факт)

Показатели	НС1	НС2	Итого
ПЛАН			
1. Объем производства и продаж, ед.	3 400	2 400	
2. Количество материалов (кг./ед.)	4,0	3,0	
3. Цена одного кг. материала (руб./кг)	4	6	
4. Материальные затраты, руб. (1*2*3)	54 400	43 200	97 600

5. Время изготовления продукта рабочим (час./ед.)	0,5	1,0	
6. Стоимость часа работы рабочего (руб./час)	30	15	
7. Затраты на оплату труда, руб. (1*5*6)	51 000	36 000	87 000
8. Общепроизводственные расходы, руб.			55 380
9. Общехозяйственные расходы, руб.			27 000
ФАКТ			
10 . Цена (руб./ед.)	80	60	
11. Объем производства и продаж, ед.	3 600	2 200	
12. Ср. количество материалов (кг./ед.)	5,0	4,0	
13. Ср. цена одного кг. материала (руб./кг)	5	8	
14. Материальные затраты, руб. (11*12*13)	90 000	70 400	160 400
15. Ср. время изготовления продукта рабочим (час./ед.)	0,6	1,2	
16. Ср. стоимость часа работы рабочих (руб./час)	28	14	
17. Затраты на оплату труда, руб. (11*15*16)	60 480	36 960	97 440
18. Общепроизводственные расходы, руб.			51 568
19. Общехозяйственные расходы, руб.			30 000
20. Выручка, руб. (10*11)	288 000	132 000	420 000

Примечание 1. Общепроизводственные расходы подлежат распределению между видами продукции. Общехозяйственные расходы списываются на уменьшение доходов отчетного периода без распределения. Т.е.

общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость готовой продукции.

Примечание 2. Базой распределения общепроизводственных расходов являются переменные затраты.

Приведите бухгалтерские записи (проводки) доходов от продажи, нормативной и фактической себестоимости проданной продукции, а также финансовых результатов согласно нормативному методу с использованием счета 40.

Примечание 3. В расходы на оплату труда включаются взносы на обязательное страхование.

Примечание 4. Начальные и конечные остатки материалов, НЗП и готовой продукции равны нулю.

Примечание 5. Счета 20 следует разбить по субсчетам. Счета 43 и 90 по субсчетам разбивать не следует. Продажные цены отражены без НДС. В целях упрощения по кредиту счета 90 следует отражать доход без НДС.

Метод «Стандарт-костинг» (исходная информация в табл. 1). Определите отклонения фактических переменных материальных затрат продукта НС1 от их нормативных значений по методу «Стандарт-костинг». Определите отклонения фактических переменных затрат на оплату труда продукта НС2 от их нормативных значений по методу «Стандарт-костинг». Определите характер отклонений (благоприятные или неблагоприятные). Используйте вспомогательные таблицы 2-3 для решения задания.

Таблица 2

Распределение затрат и определение нормативной и фактической себестоимости единицы продукции

Показатели	НС1	НС2	Итого
ПЛАН			
Нормативная себестоимость , руб./ед.			



ФАКТ			
Фактическая себестоимость , руб./ед.			

Информация для определения отклонений на счете 40 и финансового результата

	X	X	
Финансовый результат от продажи	X	X	

Таблица 3

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, ден. ед.
Блок операций 1 Формирование информации о затратах, распределение затрат				
1	Прямые (переменные) затраты:			
	НС1			
	НС2			
2	Общепроизводственные расходы			
3	Общехозяйственные расходы			

4	Распределение общепроизводственных затрат на:			
	НС1			
	НС2			
Блок операций 2 – Нормативный метод учета затрат				
1	Отражена нормативная себестоимость готовой продукции			
2	Отражена нормативная себестоимость проданной продукции			
3	Определена фактическая себестоимость готовой продукции			
4	Отражена выручка от продажи продукции			
5	Списаны общехозяйственные расходы			
6	Списаны отклонения фактической себестоимости ГП от нормативной			
7	Отражен финансовый результат от продажи продукции			

3. Примите решение по оптимальной программе, обеспечивающей максимальную прибыль при использовании метода «Директ-костинг» и метода учета полных затрат.

Производственные возможности предприятия ограничены 2400 тоннами. Определите оптимальную программу производства.

Если эта оптимальная программа полностью выполнена, какими будут затраты и результаты деятельности предприятия?

При этом в отчетном периоде было реализовано по 300 тонн каждого из продуктов вошедших в оптимальную программу. Приведите бухгалтерские записи (проводки) по результатам Ваших расчетов (отражение прямых затрат на производство изделий и постоянных затрат, оприходование готовой продукции, отражение реализованной продукции методом «Директ-костинг»).

Определите совокупный объем выручки от продаж, при котором обеспечивается безубыточная работа предприятия в настоящее время.

Предприятие производит 4 вида продукции. Исходная информация представлена в таблице 1.

Таблица 1

Исходные данные

Продукт	Цена, ден.ед.	Объем поступивших заказов, тонн	Себестоимость единицы, ден. ед.	Переменные расходы на единицу продукции, ден. ед.
G1	38	600	14	10
G2	15	700	18	16
G3	16	300	18	12
G4	42	1 500	36	34
Итого		3 100		

Примечание 1 Отражение затрат на счетах бухгалтерского учета по методу директ-костинга осуществляется в соответствии с принципами классического директ-костинга независимо от отечественных правил бухгалтерского финансового учета.

Примечание 2. Проводки следует составлять на основе расчетов оптимальной программы производства и реализации (если один или несколько продуктов не включены в оптимальную программу производства и реализации, то в журнале регистрации хозяйственных операций по ним следует ставить прочерки).

Примечание 3. Постоянные затраты имеют следующую структуру: 60 % - общепроизводственные, 40 % - общехозяйственные. Все общехозяйственные и общепроизводственные затраты являются постоянными.

Примечание 4. Начальные и конечные остатки материалов и НЗП равны нулю.

Примечание 5. Счета 20 и 43 следует разбить по субсчетам (разрез – продукты). Счет 90 по субсчетам разбивать не следует. Продажные цены отражены без НДС. В целях упрощения по кредиту счета 90 следует отражать доход без НДС.

Предлагается использовать вспомогательные таблицы для решения задания.

Расчет методом исчисления полных затрат.

Таблица 2

Метод исчисления полных затрат (ПЛАН)

Продукт					
G1					
G2					
G3					
G4					
Итого					

Расчет методом «Директ-костинг»

Таблица 3

Вспомогательная таблица

Продукт					
G1					
G2					
G3					
G4					
Итого					

## **Тема 7. Использование данных управленческого учета для анализа и обоснования решений на разных уровнях управления**

### *Задание 9.*

1. Разработать и обосновать варианты использования данных бухгалтерского управленческого учета на базе ППП «1С: Бухгалтерия 8.2» для управления предприятием ООО «XXX»
2. Провести интерпретацию данных бухгалтерского управленческого учета с целью формирования релевантной информации для принятия управленческих решений.
3. Разработать самостоятельно целевые формы управленческой отчетности.

В отчетности должны быть обязательно раскрыты следующие показатели:

- доходность продуктов компании;
- инвестиционные возможности организации;
- определение величины постоянных и переменных затрат;
- величина и структура затрат по центрам ответственности;
- определение трансфертных цен для расчетов между подразделениями;
- нижняя граница цены продуктов;
- оптимизация соотношения затрат и результатов.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Рассчитайте по каждому объекту калькулирования ООО «XXX» показатели маржинального дохода, полной и сокращенной себестоимости продукции.
2. Определите возможные варианты снижения себестоимости продукции ООО «XXX», применив современные методики управленческого учета, и сформулируйте мероприятия по повышению эффективности использования производственных ресурсов организации.

*Рекомендуемая литература по дисциплине*

1. Бережной В.И., Крохочева Г.Е., Лесняк В.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.-176 с.
2. Воронова Е.Ю. Управленческий учет. – М.: Юрайт, 2012.-551 с.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Национальное образование, 2013.-672 с.
4. Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет. – СПб.: Питер, 2013.-592 с.
5. Герасимова Л.Н. Управленческий учет. Теория и практика. – М.: Феникс, 2011.-512 с.
6. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2007. -1423 с.
7. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: Магистр, 2008.-574 с.
8. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2009.-192 с.
9. Карпова Т.П. Управленческий учет: профессиональный учебник. – М.: Юнити-Дана, 2004.-351 с.
10. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Дашков и Ко, 2011.-645 с.
11. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум. – М.: Дашков и Ко, 2010. -100 с.
12. Кондраков Н. П., Иванова М. А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Инфра-М, 2013.-352 с.
13. Кукукина И.Г. Управленческий учет. – М.: Высшее образование, 2008.-418 с.
14. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. – С.-Пб.: Питер, 2008. -1008 с.
15. Чернов В.А., Баканов М.И. Управленческий учет: торговая калькуляция: Учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2010.-255 с.